

“АРМХОЛД” - АД
бул. “Цар Освободител” N 33
гр. София
ЕИК 121213274

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

към междинния консолидиран финансов отчет на “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД за четвърто тримесечие на 2009 год.

Междинният консолидиран финансов отчет на “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД за четвъртото тримесечие на 2009 год. е изготвен към 31 декември 2009 год. на основание и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, МСС 27 и МСС 34.

“АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД на основание на разпоредбите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа и приложимите Международни счетоводни стандарти изготвя междинни /тримесечни/ консолидирани финансови отчети.

За отчетния период консолидираният финансов отчет обединява отчетите за същия период на предприятието-майка - “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД и на дъщерните дружества, в които “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД притежава повече от половината от капитала им - ДАП “ЕЛХОВО” АД- гр. Елхово, “БРЕЗЕНТОВИ ИЗДЕЛИЯ” АД - с. Цар Самуил, “БУЛГАРЦВЕТ” АД,- гр. Елин Пелин и “КАРНОТА” АД - гр. Карнобат.

Участието на “Армейски Холдинг” - АД в капитала на тези дружества е както следва:

- в Д А П “ЕЛХОВО” - АД - 76.72%;
- в “БУЛГАРЦВЕТ” - АД, гр. Елин Пелин - 51.32%;
- в “БРЕЗЕНТОВИ ИЗДЕЛИЯ”- АД - 58.99%
- в “КАРНОТА” - АД - 56.68%

Контролът на предприятието-майка над дъщерните дружества е придобит през предходни отчетни периоди и през настоящия отчетен период няма промяна. Затова и резултатите от дейността на дружествата от групата от началото на годината до края на тримесечието изцяло са включени в консолидирания финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е отчет на групата, който представя имущественото и финансовото ѝ състояние, както и резултата от дейността като на едно предприятие.

Ръководството на Холдинга възприе приетите и утвърдени от Комисията за финансов надзор форми на отделните елементи на междинните и годишни отчети. Тези годишни форми официално заверяваше и регистрирания одитор.

Тези форми се използват и при изготвянето на консолидираните финансови отчети, същите заверява и одитора на дружеството.

При изготвянето на годишния консолидиран отчет за 2009 год. ще бъдат използвани новите форми на отчета съгласно изискванията на МСС, действащи от 01 януари 2009 год.

Междинният консолидиран финансов отчет за четвъртото тримесечие не е проверен от независим регистриран одитор.

Предприятието-майка и дъщерните дружества, чиито отчети подлежат на консолидиране, прилагат една и съща счетоводна политика за сделки и събития, станали при сходни обстоятелства, за методите за оценки на отделните активи и пасиви, за начисляването на амортизациите на дълготрайните активи. Прилаганата счетоводна политика за периода не е променяна в сравнение със счетоводните политики, прилагани през предходни отчетни периоди.

Балансите и Отчетите за доходите на предприятието-майка и на дъщерните предприятия от групата са съставени в двустранна форма към една и съща дата. Отчетите за паричните потоци и за собствения капитал също са съставени към една и съща дата - 31. 12. 2009 год.

Представените предприятия отговарят на следните условия:

- самостоятелни юридически лица;
- изготвят самостоятелен финансов отчет;
- всяко предприятие е лично данъчно задължено;
- съществуват възможности за сделки и то не само по отношение на разпределянето на дивидента.

При консолидирането са обединени финансовите отчети на дъщерните дружества и самостоятелния отчет на предприятието-майка ред по ред за активите, собствения капитал, пасивите, приходите и разходите, паричните потоци.

При консолидиране на отчетите са елиминирани:

1. Дела от собствения капитал на дъщерните предприятия, притежаван от предприятието-майка, с отчетната стойност на дългосрочната инвестиция на предприятието-майка. Разликата между отчетната стойност на инвестицията в дъщерните предприятия и номиналната стойност на същата в собствения капитал на тези предприятия е посочена в консолидирания отчет като положителна или отрицателна репутация. За "КАРНОТА" - АД репутацията е положителна, а за останалите три дружества - отрицателна.

В консолидирания счетоводен баланс участието на другите акционери в капитала на дъщерните дружества е посочено отделно в раздел "Б" от пасива с наименование "МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ".

2. Всички вътрешногрупови разчети и сделки от финансов характер:

- покупко-продажби;
- предоставяне на заеми;
- начисляване на лихвите по заемите;
- разпределяне на дивиденти;

През изминалия отчетен период няма осъществени вътрешногрупови сделки по покупко-продажби между дружеството-майка и дъщерните дружества, както и между самите дъщерни дружества.

Предприятието-майка е предоставило заеми през предходни отчетни периоди на дъщерните дружества съгласно сключени договори, при условия близки до пазарните. През отчетния период има предоставен нов заем на дружеството ДАП "ЕЛХОВО" АД в размер на 35 хил. лв. Средствата са използвани за предсрочно погасяване на банков заем. Няма предоставени нови заеми на другите дъщерни дружества от дружеството-майка, както и заеми между самите дъщерни дружества, или от тях на дружеството-майка.

В таблицата по-долу са посочени всички предоставени и неиздължени към 31 декември 2009 год. заеми на дъщерните дружества.

Таблица Заеми, отпуснати от “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД на дъщерни дружества.

Контрагент на “Армейски холдинг” АД	Характер на сделката	Година на възникване	Сума на сделката /в лв./	Неизпл. главница и лихви към 31.12.2009г. /в лв./	Год. лихвен процент %
“ДАП-Елхово” АД гр.Елхово	Паричен заем	2006	10 000	16,43	7,2
“ДАП-Елхово” АД гр.Елхово	Паричен заем	2006	20 000	16 499,27	7
“ДАП-Елхово” АД гр.Елхово	Паричен заем	2009	35 000	35 000	8
“Брезентови Изделия” АД, с. Цар Самуил	Паричен заем	2006	15 000	15 619,35	7,2
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2003	9 000	8 567,43	1
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2005	14 685	19 631,37	12
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2006	105 000	122 329,64	7,2
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2007	5 500	6 255,79	7
“Карнота” АД гр. Карнобат	Паричен заем	2006, 2007	28 000	27 929,13	7,2

Заемите са предоставени на основание на постъпили искания от ръководствата на дружествата, след сключването на договори с договорени конкретни условия за отпускането на заеми, лихвите, погасителните планове и др. За предоставените значителни по размер заеми “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД е уведомило своевременно Комисията за финансов надзор и Българска фондова борса. През отчетния период дъщерното дружество ДАП “ЕЛХОВО” АД плаща главници и лихви по предоставените заеми съгласно условията на договора и договорения погасителен план. Към настоящия момент заемите от 2006 год. на ДАП “ЕЛХОВО” АД са изцяло погасени. “КАРНОТА” АД също през отчетния период има плащане на лихви и главница по заемите. При изготвянето на консолидираната справка за паричните потоци тези разплащания са елиминирани.

Начислените дължими лихви по предоставените кредити за периода също са елиминирани в консолидирания отчет за доходите. За четвъртото тримесечие на 2009 год. с натрупване от началото на годината начислените лихви от дружеството-майка на дъщерните дружества възлизат на 13 253.25 лева.

В консолидирания баланс за отчетния период са елиминирани и възникналите вземания, съответно задължения между предприятието-майка и дъщерните дружества по договорите за заеми. Сумата на елиминираните суми на вземанията на дружеството-майка, респективно задълженията в дъщерните дружества възлиза на 252 хил. лева.

Съществени изменения в общата сума на активите, собствения капитал и пасивите в консолидирания тримесечен баланс в сравнение с представения годишен консолидиран финансов отчет за 2008 год. не са настъпили.

Посочените вземания от свързани предприятия в размер на 22 хил. лева включват начислените вземания от дивиденди и вземане по четири фактури за услуга на “АРМЕЙСКИ

ХОЛДИНГ” АД от дружество “ХАН КУБРАТ” АД. Дружеството не участва в консолидацията тъй като “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД няма контролно участие в капитала и управлението му.

За отчетния период не са начислявани и изплащани дивиденди между дружеството-майка и дъщерните дружества.

Финансовият резултат от дейността на групата, посочен в консолидирания Отчет за доходите, за четвъртото тримесечие на 2009 год. с натрупване е печалба в размер на 51 хил. лева. Този резултат е съвкупният резултат от дейността на всяко едно от дружествата в групата след като са елиминирани приходите и разходите от вътрешногруповите сделки. В сравнение със същия период на 2008 год. финансовия резултат на икономическата група е променен. За съответния отчетен период на предходната година финансовия резултат на групата е 10 хил. лв. печалба. Основната причина за промяната на финансовия резултат на групата е реализираните финансови приходи от операции с финансови активи на дружеството-майка и намаление на отчетената загуба от дъщерното дружество ДАП “ЕЛХОВО” АД.

През отчетното тримесечие има осчетоводена продажба на финансови активи от дружеството-майка. Продадени са 525 бр. акции от капитала на ПОК “СЪГЛАСИЕ” и 4 733 бр. акции от капитала на “КУРИЛО МЕТАЛ” АД. Ефекта от продажбата е посочен в консолидирания отчет за доходите като финансов приход - Положителна разлика от операции с финансови активи.

През изминалия отчетен период не са отпускани аванси и кредити на членове и органите на управление от предприятието-майка или от предприятията, включени в консолидирания отчет.

Посочените дългосрочни инвестиции в консолидирания отчет се изразяват в дялове и акции, придобити от предприятието-майка през предходни отчетни периоди. Дългосрочните инвестиции в консолидирания отчет се отчитат по себестойността метод, като при първоначалното им придобиване са записани по цени на придобиване. Дъщерните дружества от групата нямат участие в капитала на други дружества и не отчитат инвестиции.

Предприятието-майка, както и дъщерните дружества нямат в активите си придобити краткосрочни инвестиции.

19. 02. 2010 г.
гр. София

Гл. счетоводител: _____

/ Цв. Лазарова /

Ръководител: _____

/ Ем. Рогов /